

RCS : CRETEIL
Code greffe : 9401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de CRETEIL atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1994 B 00870
Numéro SIREN : 728 206 533
Nom ou dénomination : APROLIS

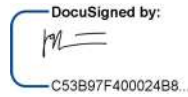
Ce dépôt a été enregistré le 06/06/2024 sous le numéro de dépôt 12220

2023

APROLIS

Certifié
Conforme par
le Président

Philippe Monnoyeur



APROLIS

0006 rue Claude Ledoux 94046 CRETEIL cedex

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

Comptes annuels au 31 décembre 2023

Sommaire

<u>Bilan et Compte de Résultat</u>	<u>3</u>
<u>Bilan - Actif.....</u>	<u>4</u>
<u>Bilan - Passif.....</u>	<u>5</u>
<u>Compte de résultat partie I.....</u>	<u>6</u>
<u>Compte de résultat partie 2.....</u>	<u>7</u>
<u>Annexe</u>	<u>8</u>
<u>I. Préambule et faits caractéristiques de l'exercice.....</u>	<u>9</u>
<u>II. Evénements significatifs survenus depuis la clôture de l'exercice.....</u>	<u>9</u>
<u>III. Principes, règles et méthodes comptables</u>	<u>9</u>
<u>Informations relatives au Bilan.....</u>	<u>15</u>
<u>Immobilisations.....</u>	<u>16</u>
<u>Amortissements.....</u>	<u>17</u>
<u>Amortissements dérogatoires.....</u>	<u>17</u>
<u>Filiales et participations en K€.....</u>	<u>18</u>
<u>Stocks.....</u>	<u>19</u>
<u>Etat des échéances des créances et des dettes.....</u>	<u>20</u>
<u>Charges à payer et Produits à recevoir.....</u>	<u>21</u>
<u>Charges et produits constatés d'avance.....</u>	<u>22</u>
<u>Ecarts de conversion.....</u>	<u>23</u>
<u>Entreprises liées et participations.....</u>	<u>24</u>
<u>Composition du capital.....</u>	<u>25</u>
<u>Variation des capitaux propres.....</u>	<u>26</u>
<u>Provisions inscrites au bilan.....</u>	<u>27</u>
<u>Provisions pour risques et charges.....</u>	<u>28</u>
<u>Informations relatives au résultat.....</u>	<u>29</u>
<u>Ventilation du chiffre d'affaires et Transferts de charges.....</u>	<u>30</u>
<u>Détail du résultat financier.....</u>	<u>31</u>
<u>Détail du résultat exceptionnel.....</u>	<u>32</u>
<u>Répartition de l'IS.....</u>	<u>33</u>
<u>Fiscalité latente et différée.....</u>	<u>34</u>
<u>Informations complémentaires.....</u>	<u>35</u>
<u>Engagements hors bilan.....</u>	<u>36</u>
<u>Crédit-Bail.....</u>	<u>37</u>
<u>Effectif moyen.....</u>	<u>38</u>

Bilan et Compte de Résultat

Bilan - Actif

BILAN-ACTIF	31/12/2023		31/12/2022	
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions,brevets et droits similaires	6 698 426	5 162 100	1 536 326	1 618 468
Fonds commercial	10 992 685	10 286 238	706 447	706 447
Autres immobilisations incorporelles	360 476	49 319	311 157	259 906
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	18 051 587	15 497 657	2 553 930	2 584 820
Terrains	531 708	48 595	483 113	483 298
Constructions	7 351 036	3 677 257	3 673 779	3 472 466
Installations techniques, matériel	13 218 038	10 748 269	2 469 769	2 321 156
Autres immobilisations corporelles	6 579 875	5 388 688	1 191 187	1 277 018
Immobilisations en cours	165 653		165 653	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	27 846 310	19 862 808	7 983 502	7 553 938
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	72 681 966	30 000	72 651 966	72 681 966
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	734 369	5 551	728 818	952 324
TOTAL immobilisations financières	73 416 335	35 551	73 380 784	73 634 289
Total Actif Immobilisé (II)	119 314 232	35 396 016	83 918 215	83 773 048
Matières premières, approvisionnements	194 063	147 623	46 440	46 440
En cours de production de biens				
En cours de production de services	3 313 892	29 606	3 284 287	3 450 237
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	20 543 660	2 364 846	18 178 814	23 889 102
TOTAL Stock	24 051 615	2 542 074	21 509 541	27 385 780
Avances et acomptes versés sur commandes	1 966 095		1 966 095	1 970 738
Clients et comptes rattachés	20 215 443	450 767	19 764 676	32 737 884
Autres créances	16 026 644	775 675	15 250 969	8 651 467
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	38 208 182	1 226 442	36 981 740	43 360 089
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	462 772		462 772	1 978 015
TOTAL Disponibilités	462 772		462 772	1 978 015
Charges constatées d'avance	476 181		476 181	490 208
Total Actif Circulant (III)	63 198 751	3 768 516	59 430 235	73 214 092
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)	410 023		410 023	239 730
Total Général (I à VI)	182 923 005	39 164 533	143 758 472	157 226 870

Bilan - Passif

BILAN-PASSIF			31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel	dont versé :	12 252 240	12 252 240	12 252 240
Primes d'émission, de fusion, d'apport,			3 484 476	3 484 476
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence	0		
Réserve légale			1 225 224	1 225 224
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	0		
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	0		
TOTAL RESERVES			1 225 224	1 225 224
Report à nouveau			17 418 336	17 373 828
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			9 989 913	9 544 508
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			2 651 687	2 618 042
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			47 021 875	46 498 318
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)				
Provisions pour risques			1 470 001	1 130 894
Provisions pour charges			1 741 581	1 330 834
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			3 211 582	2 461 728
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			28 480 338	49 065 569
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	0	53 760	59 644
TOTAL DETTES FINANCIERES			28 534 098	49 125 213
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			4 040 628	1 603 248
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			40 195 191	35 655 342
Dettes fiscales et sociales			18 646 758	16 693 507
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			233 109	1 529 905
Autres dettes			1 870 339	3 543 679
TOTAL DETTES D'EXPLOITATION			64 986 024	59 025 681
Produits constatés d'avance			3 459	98 686
TOTAL DETTES (IV)			93 523 581	108 249 580
Ecart de conversion Passif (V)			1 434	17 244
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			143 758 472	157 226 870

Compte de résultat partie I

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023			31/12/2022
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	122 232 865	980	122 233 845	103 544 798
Production vendue biens				
Production vendue services	112 187 182	1 950	112 189 132	105 934 386
Chiffres d'affaires nets	234 420 047	2 930	234 422 977	209 479 184
Production stockée		-	144 858	1 197 111
Production immobilisée			1 261 051	1 039 358
Subventions d'exploitation			71 200	25 000
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 533 232	2 560 351
Autres produits			2 436 549	2 230 372
Total des produits d'exploitation (I)			240 580 150	216 531 377
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			106 074 318	99 567 140
Variation de stock (marchandises)			5 790 030	640 793
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			10 610 049	10 526 179
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			47 136 620	42 027 687
Impôts, taxes et versements assimilés			2 362 247	2 413 226
Salaires et traitements			41 315 356	38 366 287
Charges sociales			17 321 034	16 374 740
Dotations sur immobilisations		Dotations aux amortissements	2 295 022	2 195 837
Dotations d'exploitation		Dotations aux provisions		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions	432 132	230 782
		Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 734 395	1 426 248
Autres charges			242 791	332 078
Total des charges d'exploitation (II)			235 313 994	212 819 413
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			5 266 156	3 711 964
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers de participations			9 801 963	8 084 158
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			184 115	22 514
Reprises sur provisions et transferts de charges			239 730	50 862
Différences positives de change			587	19 569
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers (V)			10 226 395	8 177 103
Dotations financières aux amortissements et provisions			1 215 698	239 730
Intérêts et charges assimilés			3 274 484	1 345 829
Différences négatives de change			32 295	1 377
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)			4 522 477	1 586 936
RÉSULTAT FINANCIER			5 703 918	6 590 167
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			10 970 075	10 302 131

Compte de résultat partie 2

COMPTE DE RESULTAT (suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	43 369	893
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1	17 777
Reprises sur provisions et transferts de charges	243 592	230 327
Total des produits exceptionnels (VII)	286 962	248 997
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	799	50 752
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 151	18 324
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	422 512	373 057
Total des charges exceptionnelles (VIII)	426 462	442 132
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	- 139 500	- 193 135
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	115 000	
Impôts sur les bénéfices (X)	725 662	564 488
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	251 093 508	224 957 477
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	241 103 595	215 412 969
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	9 989 913	9 544 508

ANNEXES

I. Préambule et faits caractéristiques de l'exercice

1. PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice est de 143 758 472,45 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 9 989 913,00 €.

2. Faits caractéristiques de l'exercice

La société a cédé sa participation dans Aprolis China (Shenzen) pour sa valeur nette comptable à Aprolis Asia (Hong Kong) afin de réorganiser sa branche Asie

II. Evénements significatifs survenus depuis la clôture de l'exercice

Aprolis, associé de la société Aprolis Location, étudie l'opportunité d'une transmission universelle de patrimoine de sa Filiale vers Aprolis dans le courant de l'année 2024.

III. Principes, règles et méthodes comptables

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe ont été établis en conformité des principes, normes et règles comptables prévus aux articles 8 à 17 du Code de commerce et aux dispositions du règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, homologué par arrêté du 26 décembre 2016.

Les conventions comptables suivantes ont été notamment respectées :

- principe de prudence
- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices
- permanence des méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1. BILAN - ACTIF

1.1 IMMOBILISATIONS

1.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

1.1.1.1 Valeurs Brutes

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Immobilisations incorporelles

Ce poste comprend pour l'essentiel:

Les logiciels comptabilisés à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production (y compris les frais d'acquisition),

Les fonds commerciaux acquis (y compris la quote part des malis non affectés aux actifs identifiables apportés).

1.1.1.2 Amortissements des immobilisations

Dans le cadre de la première application au 1er janvier 2005 des mesures du règlement CRC 2002.10, la méthode prospective a été pratiquée sur les valeurs nettes comptables constatées au bilan d'ouverture au 1er janvier 2005.

Amortissements des immobilisations incorporelles

La société a adopté en 2016 le règlement ANC N° 2015-06 modifiant le règlement ANC N°2014-03 relatif au plan comptable général. La société a choisi de poursuivre les plans d'amortissement antérieurs à la date d'application du nouveau règlement et n'a appliqué le nouveau règlement que de manière prospective à compter de 2016. Toutefois, ce nouveau règlement n'a pas eu d'impact sur les comptes d'Aprolis, la société ayant des fonds de commerce antérieurs au 1er janvier 2016 qui sont totalement amortis.

Les autres fonds de commerce qui ont fait l'objet d'une acquisition à compter de l'exercice 2016 font l'objet d'un test de dépréciation annuel.

Les logiciels sont amortis linéairement sur leurs durées d'utilité, selon le mode linéaire : 5 ans.

Amortissements des immobilisations corporelles

Les amortissements comptables sont calculés suivant le mode linéaire et ou dégressif en fonction des durées d'utilité des immobilisations :

Immobilisations corporelles	Amortissement pour dépréciation
Constructions	10 à 50 ans
Agencements et aménagements des constructions	6 2/3 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillage	2 à 7 ans
Matériel de transport	2 à 3 ans
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 à 15 ans
Chariots loués	5 à 7 ans

La contrepartie de ces amortissements dans le compte de résultat est le poste « Dotations d'exploitation, dotations aux amortissements sur immobilisations »

Les amortissements fiscaux sont calculés selon les modes linéaire ou dégressif sur les durées d'usage.

La différence entre les amortissements fiscaux et comptables du fait de durées et/ou de mode d'amortissement différents est inscrite en amortissements dérogatoires.

La contrepartie de ces amortissements dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et de produits exceptionnels.

1.1.2 Immobilisations Financières

Les participations et les autres titres immobilisés ont une valeur brute constituée par le coût d'achat. A compter du 01/01/2006, les frais d'acquisition sont incorporés dans le coût d'achat. Ces frais d'acquisition sont amortis fiscalement sur une durée de 5 ans ce qui constitue un amortissement dérogatoire.

La valeur d'inventaire retenue par la société est :

- * la valeur d'utilité pour les titres de participation ;
- * la valeur estimative pour les autres catégories de titres immobilisés.

Ces valeurs sont déterminées notamment par le recours à des évaluations indépendantes ou à des valorisations sur la base d'approche patrimoniale ou encore d'actualisation des flux de trésorerie. Les méthodes sont déterminées en fonction de l'activité des sociétés concernées et appliquées de manière constante dans le temps.

Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

La contrepartie de ces provisions dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et produits financiers.

1.2 STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode :

- Du coût unitaire d'entrée pour les matériels et les prestations de services en cours
- Du coût moyen pondéré pour les pièces de rechange et les stocks ateliers.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les prestations de services sont valorisées au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Elle concerne principalement les stocks d'occasion qui sont dépréciés pour ramener leur prix d'acquisition au prix du marché.

La contrepartie de ces provisions dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et de produits d'exploitation.

1.3 CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances clients et comptes rattachés incluent les effets remis en banque à l'encaissement dont l'échéance est postérieure à la clôture.

Affacturation des créances clients

Un contrat d'affacturation sans recours a été signé avec la Banque Postale le 19 décembre 2022. Le contrat prévoit :

- le transfert, sans recours, au profit de la Banque Postale des créances professionnelles détenues sur les principaux financeurs
- le financement des créances transférées par anticipation de leur encaissement,
- la garantie donnée par La Banque Postale en faveur de Aprolis, contre la défaillance financière des débiteurs cédés,
- un mandat de recouvrement et d'encaissement des créances cédées.

En garantie du paiement de toutes sommes à devoir, Aprolis consent une sûreté au profit de La Banque Postale à hauteur du solde crédeur du compte Dédié (cession à titre de garantie dans le cadre des dispositions des articles L313-23 à L313-35 du Code Monétaire et Financier)

La présentation des comptes au 31/12/2023 enregistre les effets du contrats de la manière suivante :

ACTIF - Poste clients et comptes rattachés

Le portefeuille de créances cédées à la Banque Postale au 31/12/2023, s'établit à 11 744 694 euros. Ce montant est déduit du poste d'actif des créances clients.

ACTIF - Poste autres créances

Le fonds de garantie (non financé) prélevé par la banque sur les créances cédées s'établit à 1 090 399 euros

Le montant de l'en-cours de créances affacturées correspond à une créance nette sur la Banque Postale, inscrite en Autres créances pour un montant total de 8 152 689 euros.

2. BILAN – PASSIF

2.1 PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

Elles comprennent les amortissements dérogatoires résultant de la différence entre les amortissements fiscaux et comptables.

Les dotations et reprises de l'exercice sont comptabilisées au compte de résultat dans les charges et produits exceptionnels.

2.2 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

3. OPERATIONS COMMERCIALES EN DEVISES

PCG art. 410-1 à 420-8o

3.1 CHIFFRES D'AFFAIRES

Les ventes en devises sont enregistrées en chiffre d'affaires au cours du jour de la vente. L'effet de la couverture est, le cas échéant, comptabilisé dans le même compte de chiffre d'affaires.

3.2 DETTES ET CRÉANCES COMMERCIALES, DISPONIBILITÉS

Les dettes, créances et disponibilités libellées en devises sont converties en fin d'exercice à leur cours de clôture. Les différences de conversion résultant de la réévaluation des créances et dettes en devises au cours de clôture sont inscrites au bilan en « écart de conversion actif » lorsqu'il s'agit d'une perte latente et en « Écart de conversion passif » lorsqu'il s'agit d'un gain latent. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision à concurrence du risque non couvert.

Les écarts de conversion résultant de la réévaluation des disponibilités sont portés au compte de résultat, sauf si les disponibilités entrent dans une relation de couverture (élément couvert ou couverture). Dans ce cas, les écarts de conversion sont inscrits au bilan et suivent les principes de la comptabilité de couverture.

Les écarts de conversion des dettes et créances d'exploitation (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat d'exploitation. Les écarts de conversion des dettes et créances financières (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat financier.

4. COMPTE DE RESULTAT

4.1 CHARGE IMPOT SOCIETE

La ventilation de l'impôt sur les bénéfices fait l'objet d'un état détaillé.

Méthode : L'impôt société sur le résultat courant est calculé en y appliquant les réintégrations et les déductions fiscales le concernant.

4.2 COMPTABILISATION DES PLUS ET MOINS-VALUES SUR CESSION D'IMMOBILISATION DE MATERIEL DE FLOTTE

A compter du 1er janvier 2019, la société APROLIS a décidé de reconnaître comme un élément du résultat d'exploitation les plus ou moins-values relatives aux cessions de matériels et équipements destinés à la location (« flotte »). La société a décidé de cette modification car elle estime que ce changement permet de fournir une information financière et comptable plus fidèle à la réalité du cycle économique complet des opérations de location. Dans une activité de location telle que la société APROLIS la conduit, le cycle économique et financier complet d'un bien est constitué dans un premier temps de la location de celui-ci puis dans un second temps de la cession de ce bien suite à un arbitrage réalisé par le gestionnaire de la Flotte.

4.3 LISSAGE DES LOYERS DES CREDITS BAILS

Du fait de la crise sanitaire, la société a négocié auprès de ses financeurs des reports de loyers. Les reports obtenus ont été majoritairement compris entre 3 et 6 mois et les échéanciers ont été allongés de la durée de report obtenue.

La société a considéré que ces modifications étaient constitutives d'une modification des contrats initiaux et qu'elle pouvait à ce titre procéder au lissage sur la durée restante des contrats des effets des reports d'échéance accordés par les financeurs. La société a procédé à la reconnaissance des charges de loyers de manière linéaire jusqu'à l'échéance des contrats sur la durée résiduelle de ceux-ci et ce dès le premier mois de report.

Le lissage a été effectué de manière linéaire y compris lorsque les contrats prévoyaient des amortissements non linéaires. Ce choix a été effectué pour garantir dans le temps la fiabilité du suivi des lissages de reports. L'enjeu financier de cette mesure de simplification demeure limité sur 2020 à un montant de 14 K€ (écart entre le lissage linéaire pratiqué et un lissage sur la base des échéanciers linéaires ou non linéaires).

La société a comptabilisé dans les charges de l'année 2020 un montant de 2 466 K€ au titre du lissage ainsi effectué. Par ailleurs, un montant de 2 466 K€ figurait au passif dans la rubrique « Dettes fournisseurs et Fournisseurs FNP » au titre des reports à régulariser au cours des années à venir. En 2021 et 2022, la société a repris cette provision respectivement à hauteur de 1 020 K€ et 640 K€. En 2023, le montant de reprise s'établit à 454 K€ et le solde inscrit au 31/12/2023 au titre des reports à régulariser, s'établit à 352 K€

5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

5.1 ENTITE CONSOLIDANTE

Les comptes annuels de la société APROLIS sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés établis et publiés par la société :

MONNOYEUR SA
117 Rue Charles Michels
93200 Saint Denis

5.2 EXEMPTION DE CONSOLIDATION

"Conformément à l'article L 233-17-1° et à l'article R 233-15 du code de commerce, la société est exemptée, en tant que mère de sous-groupe, d'établir des comptes consolidés et un rapport sur la gestion du groupe.

En effet :

- ni un ni plusieurs actionnaires représentant au moins 1/10ème du capital ne se sont opposés à cette exemption ;
- les comptes individuels de la société, ainsi que ceux des sociétés qu'elle contrôle et sur lesquelles elle exerce une influence notable sont intégrés globalement dans les comptes consolidés de l'ensemble plus grand ;
- les comptes consolidés de l'ensemble plus grand sont certifiés et mis à la disposition des actionnaires de la société, en même temps que ses comptes individuels (et autres documents) avant l'assemblée générale devant les approuver."

5.3 INTEGRATION FISCALE

La société est comprise depuis le 1er Janvier 1994 dans un périmètre d'intégration fiscale prévue par les dispositions des articles 223 A à 223 U du Code général des impôts. "

La convention d'intégration signée avec la société tête de groupe a retenu le principe de la neutralité par laquelle APROLIS doit constater dans ses comptes une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés et contributions additionnelles analogue à celui qu'elle aurait constaté en l'absence d'intégration.

5.4 TRANSACTIONS ENTRE PARTIES LIEES

La société MONNOYEUR SA, notre société mère, a mis en place un programme d'attribution d'actions gratuites dont bénéficient certains salariés de la société. Une convention a été conclue avec MONNOYEUR SA pour la facturation du cout des services rendus relatifs aux salariés concernés. Au titre de cette convention, la somme de 1 259 170 euros a été provisionnée par la société APROLIS au 31/12/2023.

La société n'a pas identifié d'autres transactions visées par la directive 2006/46/CE du 16 juin 2006.

5.5 HONORAIRES DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires de commissaires aux comptes sont mentionnés dans les comptes consolidés de la société mère.

5.6 ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL

5.6.1 INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

Les engagements de retraite ne sont pas comptabilisés. La méthode retenue pour le calcul de ces engagements est la méthode des crédits des unités projetées.

Les principales hypothèses sont les suivantes :

Eléments	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Taux d'actualisation	3.20%	3.75%
Age de départ cadres		63 ans
- salariés nés avant 1968	65 ans	
- salariés nés après 1968	66 ans	
Age de départ agents de maîtrise		62 ans
- salariés nés avant 1968	62 ans	
- salariés nés après 1968	64 ans	
Age de départ employés / ouvriers		62 ans
- salariés nés avant 1968	62 ans	
- salariés nés après 1968	63 ans	
Taux de charges sociales	43.13%	43.45%

Les âges de départ en retraite prennent en compte la réforme des retraites du 15 avril 2023

L'engagement en matière d'indemnité de fin de carrière est de :

Eléments	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
IFC	12 646 395 €	10 823 529 €

5.6.2 GRATIFICATION D'ANCIENNETE

La société accorde à ses salariés des gratifications calculées en fonction de leur ancienneté.

Ces gratifications, évaluées selon des hypothèses homogènes avec celles retenues pour l'évaluation des indemnités de fin de carrière, représentent, selon la méthode des crédits des unités projetées, un montant de 482 412 € au 31 décembre 2023, comptabilisé en provision pour risques et charges.

5.7 ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan font l'objet d'un état détaillé.

Informations relatives au Bilan

Immobilisations

RUBRIQUES		Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
			Réévaluation	Acqu. et apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		17 470 800		840 693
Terrains		531 708		
	Sur sol propre	6 794 110		419 217
Constructions	Sur sol d'autrui	12 527		
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	125 183		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		12 154 924		1 719 764
	Installations générales, agencements, aménagements divers	2 864 379		41 472
Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport	573 233		47 760
	Matériel de bureau et mobilier informatique	3 020 343		53 914
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		0		165 653
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		26 076 406		2 447 780
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		72 681 966		0
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		957 875		28 383
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		73 639 840		28 383
TOTAL GENERAL		117 187 047	0	3 316 855

Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		259 906		18 051 587	
Terrains				531 708	
	Sur sol propre		0	7 213 327	
Constructions	Sur sol d'autrui			12 527	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			125 183	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			656 650	13 218 038	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		5 067	2 900 784	
	Matériel de transport		16 159	604 834	
	Matériel de bureau et mobilier informatique		0	3 074 257	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		0		165 653	
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		0	677 876	27 846 310	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations			0	72 681 966	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières			251 888	734 369	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			251 888	73 416 335	
TOTAL GENERAL		259 906	929 765	119 314 232	0

Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		7 686 079	611 677		8 297 756
Terrains		48 411	185		48 595
Constructions	Sur sol propre	3 324 587	216 653		3 541 240
	Sur sol d'autrui	12 527			12 527
Installations générales, agencements		122 239	1 250		123 490
Installations techniques, matériels et outillages		9 727 892	1 239 400	470 175	10 497 116
Installations générales, agencements divers		1 938 989	100 584	1 948	2 037 625
Autres immo. corporelles	Matériel de transport	573 232	12 787	16 159	569 861
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 668 716	112 486	0	2 781 202
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		18 416 593	1 683 345	488 282	19 611 656
TOTAL GENERAL (I + II + III)		26 102 671	2 295 022	488 282	27 909 412

Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
		DOTATIONS			REPRISES		NET 2023
Immos	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exception -nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Fin de l'exercice
Frais étab							
Autres							
Terrains	30			96			-66
Constructions :							
sol propre	119 527	669		74 748	3 517		41 930
sol autrui							0
install.				949			-949
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	0	33 743		980	11 693		21 069
Inst gén.	54 732	129		31 913	4 883		18 064
M.Transport							
Mat bureau.	14 021	1 798		25 965	47 222		-57 367
CORPO.	188 310	36 338	0	134 652	67 316	0	22 681
Acquis. de titres	10964			0			10964
TOTAL	199 274	36 338	0	134 652	67 316	0	33 644
Cadre C		Début de l'exercice		Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Filiales et participations en K€

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue en %	Val. brute Titres Val. nette Titres	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)				
APROLIS LOCATION 6 rue Claude-Nicolas Ledoux CRETEIL	300 3 200	99,99%	349 349	20 189 1 851
LEMONNIER Carrefour des Biards, 50540 ISIGNY	600 4 846	100,00%	3 806 3 806	17690 857
RPA 72, rte de Béthune, 62223 STE CATHERINE	2 471 25 534	100,00%	44 179 44 179	67 725 4 086
RAIL ROUTE EUROPE 194 Rue Victor Rimmel 57240 KNUTANGE	250 4 190	100,00%	6 216 6 216	3 402 704
APROLIS ASIA Unit 407, 4/F Kodak House II 39 Healthy Street East North Point, Hong Kong	0 -112	100,00%	30 0	0 -48
ADEN APROLIS RENTAL room 305 3rdfloor n°218 south xiangyang shanghai	10 965 6 340	100%	13 934 13 934	780 -842
PARTICIPATIONS (10 à 50%)				
APROLIS FINANCE 46-52 rue Arago 92800 PUTEAUX	3 050 4 652	49,00%	4 167 4 167	80 820 1 296

Stocks

Catégories de stocks	Début d'exercice			Fin d'exercice		
	Valeur Brut	Dépréciation	Valeur Nette	Valeur Brut	Dépréciation	Valeur Nette
Stock Machines Neuves	18 233 943	801 697	17 432 246	13 470 867	814 195	12 656 672
Stock Machines Occasion	6 113 944	1 512 486	4 601 458	4 927 770	1 302 747	3 625 023
Stock En-cours	3 458 750	8 512	3 450 237	3 313 892	29 606	3 284 287
Stock Pièces de Rechange	1 777 950	126 650	1 651 300	2 027 793	244 149	1 783 644
Stock Matières Premières	194 063	147 623	46 440	194 063	147 623	46 440
Stock Fourches	89 022	3 754	85 267	89 022	3 754	85 267
Stock en transit	118 831		118 831	28 209		28 209
TOTAL	29 986 503	2 600 723	27 385 780	24 051 615	2 542 074	21 509 541

Etats des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immos financières	734 369	250 000	484 369	
Clients douteux ou litigieux	426 264	426 264		
Autres créances clients	19 789 179	19 789 179		
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	81 476	81 476		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 350	60 350		
Etat et autres collectivités : Impôts sur les bénéfices				
Etat et autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 508 034	1 508 034		
Etat et autres collectivités: Autres impôts				
Etat et autres collectivités : Etat - divers				
Groupes et associés	3 201 907	3 201 907		
Débiteurs divers	11 174 876	11 174 876		
Charges constatées d'avance	476 181	476 181		
TOTAL GENERAL	37 452 638	36 968 269	484 369	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				
ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	2 424 981	2 424 981		
Emprunts et dettes à plus d'1 an maximum à l'origine	26 055 357	26 055 357		
Emprunts et dettes financières divers	53 760	53 760		
Fournisseurs et comptes rattachés	40 195 191	40 195 191		
Personnel et comptes rattachés	5 864 363	5 864 363		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 969 509	6 969 509		
Etat: Impôts sur les bénéfices				
Etat :Taxe sur la valeur ajoutée	5 170 497	5 170 497		
Etat: Obligations cautionnées				
Etat: Autres impôts	642 390	642 390		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	233 109	233 109		
Groupes et associés	153 746	153 746		
Autres dettes	1 716 593	1 716 593		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 459	3 459		
TOTAL GENERAL	89 482 953	89 482 953		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	21 894 227			
Emprunts auprès des associés personnes physiques				

Charges à payer et Produits à recevoir

CHARGES A PAYER	
Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 424 976
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 040 628
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	6 786 337
Dettes fiscales et sociales	8 617 173
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	103 581
Autres dettes	946 740
TOTAL	22 919 434

PRODUITS A RECEVOIR	
Rubriques	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2 621 011
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 554
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	1 951 306
Disponibilités	
TOTAL	4 629 871

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	
Charges constatées d'avance	Montant
EXPLOITATION FINANCIER EXCEPTIONNEL	476 181
TOTAL	476 181

Produits constatés d'avance	
Produits constatées d'avance	Montant
EXPLOITATION FINANCIER EXCEPTIONNEL	3 819 - 360
TOTAL	3 459

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Actif

	Ecart de conversion Actif		Provisions pour pertes de change	
	Montant au 31/12/2023	Compensés par une couverture de change	31/12/2023	31/12/2022
Acomptes sur immobilisations				
Prêts				
Autres créances immobilisées				
Créances d'exploitation				
Créances diverses	410 023		410 023	215 189
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				24 541
Dettes sur immobilisations				
Total	410 023	0	410 023	239 730

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Passif

	Ecart de conversion Passif	
	Montant au 31/12/2023	Compensés par une couverture de change
Acomptes sur immobilisations		
Prêts		
Autres créances immobilisées		
Créances d'exploitation		
Créances diverses	1 434	
Dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes sur immobilisations		
Total	1 434	0

Entreprises liées : éléments relevant de plusieurs postes du bilan

	Montant concernant les entreprises		31/12/2023
	liées	avec un lien de participation	Dettes/créances représ. par effets de commerce
Avances et acomptes versés sur immobilisations			
Incorporelles			
Corporelles			
	0	0	0
Immobilisations financières			
Participations	68 514 581	4 167 385	
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
	68 514 581	4 167 385	0
Créances			
Fournisseurs : avances et acomptes versés			
Créances clients et comptes rattachés	4 748 883	2 919 825	
Autres créances	3 201 906		
Capital souscrit appelé non versé			
	7 950 789	2 919 825	0
Disponibilités			
Comptes courants financiers			
	0	0	0
Dettes financières diverses			
Dettes rattachées à des participations			
Emprunts et dettes financières divers	27 979 701		
Comptes courants financiers			
	27 979 701	0	0
Dettes			
Clients : avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs	6 666 625	1 344 475	
Dettes sur immobilisations			
Autres dettes	256 980	132 551	
	6 923 605	1 477 026	0

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Crés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2023	Valeur nominale
Actions ordinaires	612 612			612 612	20
Actions amorties					
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissement					
Total	612 612	0	0	612 612	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Appor ts/fusi ons	Clôture
Capital social ou individuel	12 252 240						12 252 240
Primes d'émission, de fusion, d'apport	3 484 475						3 484 475
Ecart de réévaluation							
Réserve légale	1 225 224						1 225 224
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	17 373 828			9 500 000	9 544 508		17 418 336
Résultat de l'exercice	9 544 508	9 989 913	9 544 508				9 989 913
Subv d'invest. Provisions réglementées	2 618 042	235 612	201 967				2 651 687
TOTAL CAPITAUX PROPRES	46 498 317	10 225 525	9 746 475	9 500 000	9 544 508	0	47 021 875

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers				
Provisions investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 618 042	235 612	201 967	2 651 687
- Dont majorations exceptionnelles de 30%				
1.1.1992				
1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)	2 618 042	235 612	201 967	2 651 687
Provisions pour litige	757 430	256 548	99 000	914 978
Provisions pour garanties	133 734	145 000	133 734	145 000
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	239 730	410 023	239 730	410 023
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts immobilisations				
Provisions pour gros entretien payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 330 834	1 332 847	922 099	1 741 581
TOTAL (II)	2 461 728	2 144 417	1 394 563	3 211 582
Provisions sur immos incorporelles	7 199 901			7 199 901
Provisions sur immos corporelles	105 876	186 901	41 625	251 152
Provisions sur titres mis en équivalence				0
Provisions sur titres de participations		30 000		30 000
Provisions sur autres immos financières	5 551			5 551
Provisions sur stocks	2 600 723	151 090	209 739	2 542 074
Provisions sur comptes clients	431 047	281 042	261 321	450 767
Autres provisions pour dépréciations		775 675		775 675
TOTAL (III)	10 343 097	1 424 708	512 685	11 255 121
TOTAL GENERAL (I + II + III)	15 422 867	3 804 737	2 109 215	17 118 389
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 166 527	1 625 893	
Dont dotations et reprises financières		1 215 698	239 730	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		422 512	243 592	
dépréciations des titres mis en équivalence				

Provisions pour risques et charges

			Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
	Provisions debut d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Montants utilisés au cours de l'exercice	Montant non utilisé repris au cours de l'exercice	
Provisions pour litiges	757 430		74 000	25 000	914 978
Provisions pour garanties	133 734	145 000		133 734	145 000
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change	239 730	410 023	24 541	215 189	410 023
Provisions pour pensions					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien					
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	1 330 834	1 332 847	460 122	461 977	1 741 581
TOTAL	2 461 728	2 144 417	558 663	835 900	3 211 582

Informations relatives au résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total	Total	%
			31/12/2023	31/12/2022	
Prestations de services	96 959 333	- 4 150	96 955 183	91 415 690	6,06%
Ventes de marchandises	122 232 865	980	122 233 845	103 544 798	18,05%
Produits Activités Annexes	15 227 849	6 100	15 233 949	14 518 696	4,93%
TOTAL	234 420 047	2 930	234 422 977	209 479 184	

Transferts de charges

Nature des transferts	Montant
EXPLOITATION	907 339
FINANCIER	
EXCEPTIONNEL	
TOTAL	907 339

Détail des charges et produits financiers

Libellé	Charges financières	Produits financiers
Dotations aux provisions pour perte de change	410 023	
Intérêts sur emprunts	2 444 011	
Intérêts sur compte courant Groupe		
Intérêts bancaires	100	
Intérêts sur créances locatives	111 068	
Pertes de change	32 295	
Charge financière Affacturage	719 304	
Dotation à provision pour dépréciation des titres de participation Asia	30 000	
Dotation à provision pour dépréciation des comptes courants Asia	775 675	
Dividendes reçus des filiales		9 801 963
Intérêts sur comptes courants groupe		167 492
Intérêts moratoires clients		4 240
Produits financiers divers		12 384
Reprises de provisions pour perte de change		239 730
Reprises de provisions pour dépréciation des titres		
Reprises de provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières		
Gains de change		587
TOTAL	4 522 477	10 226 396

Détail des charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
VNC des immobilisations cédées	3 151	
Dotations aux dépréciations des immobilisations	186 901	
Dotations aux amortissement dérogatoires	235 612	
Dotations exceptionnelles aux amortissements des immobilisations		
Amendes et pénalités	448	
Honoraires recouvrement	351	
VNC des titres cédés		
VNC des autres immobilisations financières		
Rentrées sur créances amorties		1 212
Indemnité de résiliation CPA		42 158
Litige client		
Produits de cessions des immobilisations corporelles		1
Produit de cession des titres		
Reprises sur amortissements dérogatoires		201 967
Reprises exceptionnelles sur amortissements des immobilisations		41 625
TOTAL	426 462	286 962

Impôt sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Taux (%)	Impôt
Résultat courant	2 896 424	25,00%	724 106
Résultat exceptionnel (y compris participation)	6 224	25,00%	1 556
Résultat comptable (avant IS)	2 902 648	25,00%	725 662
Détail de l'impôt sur le résultat courant	Base	Taux (%)	Impôt
Résultat courant	10 970 075	25,00%	2 742 519
Total des réintégrations (dont :)	2 244 403	25,00%	561 101
Dépenses des véhicules de fonction	405 562		
Réintégrations diverses	252 122		
Provisions non déductibles	1 586 720		
Total des déductions (dont: :)	10 318 054	25,00%	2 579 513
Reprise de Provisions non déductibles	549 307		
Déductions diverses	456 882		
Dividendes	9 311 865		
TOTAL courant	2 896 424	25,00%	724 106
Détail de l'impôt exceptionnel	Base	Taux (%)	Impôt
Résultat exceptionnel (y compris participation)	-254 500	25,00%	-63 625
Total des réintégrations (dont :)	302 349	25,00%	75 587
RSP	115 000		
Provision/transfert de stock	186 901		
Pénalités	448		
Moins Value Cession des titres			
Total des déductions (dont: :)	41 625	25,00%	10 406
Provision/transfert de stock	41 625		
RSP			
Pénalités non déductibles			
TOTAL exceptionnel	6 224	25,00%	1 556
Contribution sociale 3.3%	0	3,30%	0
Crédit Impôt mécénat	0	0,00%	0
Imputation des déficits antérieurs			
TOTAL	2 902 648		725 662

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	2 651 687	2 618 042
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	2 651 687	2 618 042
Total passif d'impôt futur	662 922	654 511
Bases d'allègement de la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Dépréciations d'actifs provisionnés	1 026 827	105 876
Provisions pour retraites et obligations similaires		
Autres risques et charges provisionnés	410 023	239 730
Charges à payer		
Organic C3S	348 022	309 577
Participation des salariés	115 000	0
Forfait social sur participation	23 000	0
Déficits reportables fiscalement		
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	1 922 872	655 183
Total actif d'impôt futur	480 718	338 109
Situation nette	-182 204	-316 402

<i>(1) Taux d'impôt :</i>	<i>25,00%</i>	<i>25,00%</i>
<i>Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :</i>	<i>25,00%</i>	<i>25,00%</i>
<i>Contribution sociale sur l'impôt :</i>	<i>3,30%</i>	<i>3,30%</i>
<i>Contribution exceptionnelle sur l'impôt :</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>

Informations complémentaires

Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement	Total
Engagements donnés (à détailler)	
Indemnité de départ en retraite	12 646 395
Credit bail (redevance restant à courir)	34 740 126
Cautions Bancaires Données	554 722
Solde créditeur du compte Dédié - Contrat Affacturage Bénéficiaire : La Banque Postale	0
A.Total engagements liés à l'exploitation	47 941 243
B.Total engagements liés au financement	0
C. Total autres engagements donnés	0
I. Total engagements donnés (A+B+C)	47 941 243
Engagements reçus (à détailler)	
II. Total engagements reçus	0
Engagements réciproques (à détailler)	
III. Total engagements réciproques	0

Crédit-bail

	Terrains	Constructio ns	Installati ons matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine			62 338 032		62 338 032
Amortissements :					
· Cumuls exercices antérieurs			16 589 957		16 589 957
· Dotation de l'exercice			8 533 745		8 533 745
Total	0	0	25 123 702	0	25 123 702
Redevances payées :					
· Cumuls exercices antérieurs			15 044 574		15 044 574
· Exercices			9 672 605		9 672 605
Total	0	0	24 717 179	0	24 717 179
Redevances restant à payer :					
· A 1 an au plus			10 485 854		10 485 854
· A plus d'1 an et 5 ans au plus			22 835 085		22 835 085
· A plus de 5 ans			1 419 187		1 419 187
Total	0	0	34 740 126	0	34 740 126
Valeur résiduelle :					
			3 123 806		3 123 806
Total	0	0	3 123 806	0	3 123 806
Montant pris en charge dans l'exercice			9 672 605		9 672 605

Effectifs

Effectif	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Ingénieurs et Cadres	209	205	1	1	210	206
Agents de maîtrise	160	152			160	152
Employés et techniciens	468	466			468	466
Ouvriers	68	65			68	65
TOTAL	905	888	1	1	906	889

APROLIS
Société par Actions Simplifiée au capital de 12 252 240,00 EUR
Siège social : 6 rue Claude Nicolas Ledoux - 94046 Créteil
RCS : 728 206 533 CRETEIL
‘La Société’

PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 06/05/2024


EXTRAIT

L'Associé Unique approuve la proposition du Président et décide d'affecter les résultats de l'exercice de la manière suivante :

Résultat de l'exercice	9 989 913,00 EUR
Auquel s'ajoute le report à nouveau antérieur	17 418 335,86 EUR
Pour former un bénéfice distribuable de	27 408 248,86 EUR
A titre de distribution de dividendes	9 985 575,60 EUR
Le solde	17 422 673,26 EUR

En totalité au compte 'report à nouveau'.

‘ Extrait certifié conforme du procès-verbal des décisions de l'Associé Unique du 06/05/2024’.

DocuSigned by:

C53B97F400024B8...

MONNOYEUR Philippe
Président de la Société

APROLIS

Société par actions simplifiée
6 rue Claude-Nicolas Ledoux
94046 CRETEIL Cedex

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Le 06 mai 2024

APROLIS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'associé unique de la société APROLIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société APROLIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes, qui selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- La note 1.2 « Stocks » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation et à la dépréciation des stocks. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables appliqués par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans la note « Stocks » de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.
- Votre société constitue une provision pour dépréciation des titres de participation lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable des titres détenus, tel que cela est décrit en note 1.1.2 « Immobilisations Financières » de l'annexe. Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre société pour estimer la valeur actuelle des titres détenus. Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des hypothèses retenues, des évaluations qui en résultent, et des dépréciations comptabilisées le cas échéant.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé unique

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

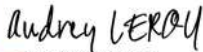
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

En application de la loi, nous vous signalons que le présent rapport n'a pu être mis à disposition de l'associé unique dans le délai prescrit par la loi.

Paris, le 6 mai 2024

DocuSigned by:

5D1362FD90E342C...

BDO PARIS
Représenté par Audrey LEROY
Commissaire aux comptes

Bilan - Actif

BILAN-ACTIF	31/12/2023		31/12/2022	
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions,brevets et droits similaires	6 698 426	5 162 100	1 536 326	1 618 468
Fonds commercial	10 992 685	10 286 238	706 447	706 447
Autres immobilisations incorporelles	360 476	49 319	311 157	259 906
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	18 051 587	15 497 657	2 553 930	2 584 820
Terrains	531 708	48 595	483 113	483 298
Constructions	7 351 036	3 677 257	3 673 779	3 472 466
Installations techniques, matériel	13 218 038	10 748 269	2 469 769	2 321 156
Autres immobilisations corporelles	6 579 875	5 388 688	1 191 187	1 277 018
Immobilisations en cours	165 653		165 653	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	27 846 310	19 862 808	7 983 502	7 553 938
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	72 681 966	30 000	72 651 966	72 681 966
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	734 369	5 551	728 818	952 324
TOTAL immobilisations financières	73 416 335	35 551	73 380 784	73 634 289
Total Actif Immobilisé (II)	119 314 232	35 396 016	83 918 215	83 773 048
Matières premières, approvisionnements	194 063	147 623	46 440	46 440
En cours de production de biens				
En cours de production de services	3 313 892	29 606	3 284 287	3 450 237
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	20 543 660	2 364 846	18 178 814	23 889 102
TOTAL Stock	24 051 615	2 542 074	21 509 541	27 385 780
Avances et acomptes versés sur commandes	1 966 095		1 966 095	1 970 738
Clients et comptes rattachés	20 215 443	450 767	19 764 676	32 737 884
Autres créances	16 026 644	775 675	15 250 969	8 651 467
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	38 208 182	1 226 442	36 981 740	43 360 089
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	462 772		462 772	1 978 015
TOTAL Disponibilités	462 772		462 772	1 978 015
Charges constatées d'avance	476 181		476 181	490 208
Total Actif Circulant (III)	63 198 751	3 768 516	59 430 235	73 214 092
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)	410 023		410 023	239 730
Total Général (I à VI)	182 923 005	39 164 533	143 758 472	157 226 870

Bilan - Passif

BILAN-PASSIF			31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel	dont versé :	12 252 240	12 252 240	12 252 240
Primes d'émission, de fusion, d'apport,			3 484 476	3 484 476
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence	0		
Réserve légale			1 225 224	1 225 224
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	0		
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	0		
TOTAL RESERVES			1 225 224	1 225 224
Report à nouveau			17 418 336	17 373 828
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			9 989 913	9 544 508
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			2 651 687	2 618 042
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			47 021 875	46 498 318
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)				
Provisions pour risques			1 470 001	1 130 894
Provisions pour charges			1 741 581	1 330 834
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			3 211 582	2 461 728
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			28 480 338	49 065 569
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	0	53 760	59 644
TOTAL DETTES FINANCIERES			28 534 098	49 125 213
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			4 040 628	1 603 248
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			40 195 191	35 655 342
Dettes fiscales et sociales			18 646 758	16 693 507
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			233 109	1 529 905
Autres dettes			1 870 339	3 543 679
TOTAL DETTES D'EXPLOITATION			64 986 024	59 025 681
Produits constatés d'avance			3 459	98 686
TOTAL DETTES (IV)			93 523 581	108 249 580
Ecart de conversion Passif (V)			1 434	17 244
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			143 758 472	157 226 870

Compte de résultat partie I

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023			31/12/2022
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	122 232 865	980	122 233 845	103 544 798
Production vendue biens				
Production vendue services	112 187 182	1 950	112 189 132	105 934 386
Chiffres d'affaires nets	234 420 047	2 930	234 422 977	209 479 184
Production stockée		-	144 858	1 197 111
Production immobilisée			1 261 051	1 039 358
Subventions d'exploitation			71 200	25 000
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 533 232	2 560 351
Autres produits			2 436 549	2 230 372
Total des produits d'exploitation (I)			240 580 150	216 531 377
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			106 074 318	99 567 140
Variation de stock (marchandises)			5 790 030	640 793
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			10 610 049	10 526 179
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			47 136 620	42 027 687
Impôts, taxes et versements assimilés			2 362 247	2 413 226
Salaires et traitements			41 315 356	38 366 287
Charges sociales			17 321 034	16 374 740
		Dotations aux amortissements	2 295 022	2 195 837
Dotations d'exploitation		Dotations aux provisions		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions	432 132	230 782
		Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 734 395	1 426 248
Autres charges			242 791	332 078
Total des charges d'exploitation (II)			235 313 994	212 819 413
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			5 266 156	3 711 964
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers de participations			9 801 963	8 084 158
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			184 115	22 514
Reprises sur provisions et transferts de charges			239 730	50 862
Différences positives de change			587	19 569
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers (V)			10 226 395	8 177 103
Dotations financières aux amortissements et provisions			1 215 698	239 730
Intérêts et charges assimilés			3 274 484	1 345 829
Différences négatives de change			32 295	1 377
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)			4 522 477	1 586 936
RÉSULTAT FINANCIER			5 703 918	6 590 167
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			10 970 075	10 302 131

Compte de résultat partie 2

COMPTE DE RESULTAT (suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	43 369	893
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1	17 777
Reprises sur provisions et transferts de charges	243 592	230 327
Total des produits exceptionnels (VII)	286 962	248 997
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	799	50 752
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 151	18 324
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	422 512	373 057
Total des charges exceptionnelles (VIII)	426 462	442 132
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	- 139 500	- 193 135
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	115 000	
Impôts sur les bénéfices (X)	725 662	564 488
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	251 093 508	224 957 477
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	241 103 595	215 412 969
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	9 989 913	9 544 508

ANNEXES

I. Préambule et faits caractéristiques de l'exercice

1. PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 a une durée de 12 mois.
Le total du bilan de l'exercice est de 143 758 472,45 €.
Le résultat net comptable est un bénéfice de 9 989 913,00 €.

2. Faits caractéristiques de l'exercice

La société a cédé sa participation dans Aprolis China (Shenzen) pour sa valeur nette comptable à Aprolis Asia (Hong Kong) afin de réorganiser sa branche Asie

II. Evénements significatifs survenus depuis la clôture de l'exercice

Aprolis, associé de la société Aprolis Location, étudie l'opportunité d'une transmission universelle de patrimoine de sa Filiale vers Aprolis dans le courant de l'année 2024.

III. Principes, règles et méthodes comptables

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe ont été établis en conformité des principes, normes et règles comptables prévus aux articles 8 à 17 du Code de commerce et aux dispositions du règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, homologué par arrêté du 26 décembre 2016.

Les conventions comptables suivantes ont été notamment respectées :

- principe de prudence
- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices
- permanence des méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1. BILAN - ACTIF

1.1 IMMOBILISATIONS

1.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

1.1.1.1 Valeurs Brutes

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Immobilisations incorporelles

Ce poste comprend pour l'essentiel:

Les logiciels comptabilisés à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production (y compris les frais d'acquisition),
Les fonds commerciaux acquis (y compris la quote part des malis non affectés aux actifs identifiables apportés).

1.1.1.2 Amortissements des immobilisations

Dans le cadre de la première application au 1er janvier 2005 des mesures du règlement CRC 2002.10, la méthode prospective a été pratiquée sur les valeurs nettes comptables constatées au bilan d'ouverture au 1er janvier 2005.

Amortissements des immobilisations incorporelles

La société a adopté en 2016 le règlement ANC N° 2015-06 modifiant le règlement ANC N°2014-03 relatif au plan comptable général. La société a choisi de poursuivre les plans d'amortissement antérieurs à la date d'application du nouveau règlement et n'a appliqué le nouveau règlement que de manière prospective à compter de 2016. Toutefois, ce nouveau règlement n'a pas eu d'impact sur les comptes d'Aprolis, la société ayant des fonds de commerce antérieurs au 1er janvier 2016 qui sont totalement amortis.

Les autres fonds de commerce qui ont fait l'objet d'une acquisition à compter de l'exercice 2016 font l'objet d'un test de dépréciation annuel.

Les logiciels sont amortis linéairement sur leurs durées d'utilité, selon le mode linéaire : 5 ans.

Amortissements des immobilisations corporelles

Les amortissements comptables sont calculés suivant le mode linéaire et ou dégressif en fonction des durées d'utilité des immobilisations :

Immobilisations corporelles	Amortissement pour dépréciation
Constructions	10 à 50 ans
Agencements et aménagements des constructions	6 2/3 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillage	2 à 7 ans
Matériel de transport	2 à 3 ans
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 à 15 ans
Chariots loués	5 à 7 ans

La contrepartie de ces amortissements dans le compte de résultat est le poste « Dotations d'exploitation, dotations aux amortissements sur immobilisations »

Les amortissements fiscaux sont calculés selon les modes linéaire ou dégressif sur les durées d'usage.

La différence entre les amortissements fiscaux et comptables du fait de durées et/ou de mode d'amortissement différents est inscrite en amortissements dérogatoires.

La contrepartie de ces amortissements dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et de produits exceptionnels.

1.1.2 Immobilisations Financières

Les participations et les autres titres immobilisés ont une valeur brute constituée par le coût d'achat. A compter du 01/01/2006, les frais d'acquisition sont incorporés dans le coût d'achat. Ces frais d'acquisition sont amortis fiscalement sur une durée de 5 ans ce qui constitue un amortissement dérogatoire.

La valeur d'inventaire retenue par la société est :

- * la valeur d'utilité pour les titres de participation ;
- * la valeur estimative pour les autres catégories de titres immobilisés.

Ces valeurs sont déterminées notamment par le recours à des évaluations indépendantes ou à des valorisations sur la base d'approche patrimoniale ou encore d'actualisation des flux de trésorerie. Les méthodes sont déterminées en fonction de l'activité des sociétés concernées et appliquées de manière constante dans le temps.

Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

La contrepartie de ces provisions dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et produits financiers.

1.2 STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode :

- Du coût unitaire d'entrée pour les matériels et les prestations de services en cours
- Du coût moyen pondéré pour les pièces de rechange et les stocks ateliers.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les prestations de services sont valorisées au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Elle concerne principalement les stocks d'occasion qui sont dépréciés pour ramener leur prix d'acquisition au prix du marché.

La contrepartie de ces provisions dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et de produits d'exploitation.

1.3 CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances clients et comptes rattachés incluent les effets remis en banque à l'encaissement dont l'échéance est postérieure à la clôture.

Affacturation des créances clients

Un contrat d'affacturation sans recours a été signé avec la Banque Postale le 19 décembre 2022. Le contrat prévoit :

- le transfert, sans recours, au profit de la Banque Postale des créances professionnelles détenues sur les principaux financeurs
- le financement des créances transférées par anticipation de leur encaissement,
- la garantie donnée par La Banque Postale en faveur de Aprolis, contre la défaillance financière des débiteurs cédés,
- un mandat de recouvrement et d'encaissement des créances cédées.

En garantie du paiement de toutes sommes à devoir, Aprolis consent une sûreté au profit de La Banque Postale à hauteur du solde créancier du compte Dédié (cession à titre de garantie dans le cadre des dispositions des articles L313-23 à L313-35 du Code Monétaire et Financier)

La présentation des comptes au 31/12/2023 enregistre les effets du contrats de la manière suivante :

ACTIF - Poste clients et comptes rattachés

Le portefeuille de créances cédées à la Banque Postale au 31/12/2023, s'établit à 11 744 694 euros. Ce montant est déduit du poste d'actif des créances clients.

ACTIF - Poste autres créances

Le fonds de garantie (non financé) prélevé par la banque sur les créances cédées s'établit à 1 090 399 euros

Le montant de l'en-cours de créances affacturées correspond à une créance nette sur la Banque Postale, inscrite en Autres créances pour un montant total de 8 152 689 euros.

2. BILAN – PASSIF

2.1 PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

Elles comprennent les amortissements dérogatoires résultant de la différence entre les amortissements fiscaux et comptables.

Les dotations et reprises de l'exercice sont comptabilisées au compte de résultat dans les charges et produits exceptionnels.

2.2 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

3. OPERATIONS COMMERCIALES EN DEVICES

PCG art. 410-1 à 420-8o

3.1 CHIFFRES D'AFFAIRES

Les ventes en devises sont enregistrées en chiffre d'affaires au cours du jour de la vente. L'effet de la couverture est, le cas échéant, comptabilisé dans le même compte de chiffre d'affaires.

3.2 DETTES ET CRÉANCES COMMERCIALES, DISPONIBILITÉS

Les dettes, créances et disponibilités libellées en devises sont converties en fin d'exercice à leur cours de clôture. Les différences de conversion résultant de la réévaluation des créances et dettes en devises au cours de clôture sont inscrites au bilan en « écart de conversion actif » lorsqu'il s'agit d'une perte latente et en « Écart de conversion passif » lorsqu'il s'agit d'un gain latent. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision à concurrence du risque non couvert.

Les écarts de conversion résultant de la réévaluation des disponibilités sont portés au compte de résultat, sauf si les disponibilités entrent dans une relation de couverture (élément couvert ou couverture). Dans ce cas, les écarts de conversion sont inscrits au bilan et suivent les principes de la comptabilité de couverture.

Les écarts de conversion des dettes et créances d'exploitation (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat d'exploitation. Les écarts de conversion des dettes et créances financières (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat financier.

4. COMPTE DE RESULTAT

4.1 CHARGE IMPOT SOCIETE

La ventilation de l'impôt sur les bénéfices fait l'objet d'un état détaillé.

Méthode : L'impôt société sur le résultat courant est calculé en y appliquant les réintégrations et les déductions fiscales le concernant.

4.2 COMPTABILISATION DES PLUS ET MOINS-VALUES SUR CESSION D'IMMOBILISATION DE MATERIEL DE FLOTTE

A compter du 1er janvier 2019, la société APROLIS a décidé de reconnaître comme un élément du résultat d'exploitation les plus ou moins-values relatives aux cessions de matériels et équipements destinés à la location (« flotte »). La société a décidé de cette modification car elle estime que ce changement permet de fournir une information financière et comptable plus fidèle à la réalité du cycle économique complet des opérations de location. Dans une activité de location telle que la société APROLIS la conduit, le cycle économique et financier complet d'un bien est constitué dans un premier temps de la location de celui-ci puis dans un second temps de la cession de ce bien suite à un arbitrage réalisé par le gestionnaire de la Flotte.

4.3 LISSAGE DES LOYERS DES CREDITS BAILS

Du fait de la crise sanitaire, la société a négocié auprès de ses financeurs des reports de loyers. Les reports obtenus ont été majoritairement compris entre 3 et 6 mois et les échéanciers ont été allongés de la durée de report obtenue.

La société a considéré que ces modifications étaient constitutives d'une modification des contrats initiaux et qu'elle pouvait à ce titre procéder au lissage sur la durée restante des contrats des effets des reports d'échéance accordés par les financeurs. La société a procédé à la reconnaissance des charges de loyers de manière linéaire jusqu'à l'échéance des contrats sur la durée résiduelle de ceux-ci et ce dès le premier mois de report.

Le lissage a été effectué de manière linéaire y compris lorsque les contrats prévoyaient des amortissements non linéaires. Ce choix a été effectué pour garantir dans le temps la fiabilité du suivi des lissages de reports. L'enjeu financier de cette mesure de simplification demeure limité sur 2020 à un montant de 14 K€ (écart entre le lissage linéaire pratiqué et un lissage sur la base des échéanciers linéaires ou non linéaires).

La société a comptabilisé dans les charges de l'année 2020 un montant de 2 466 K€ au titre du lissage ainsi effectué. Par ailleurs, un montant de 2 466 K€ figurait au passif dans la rubrique « Dettes fournisseurs et Fournisseurs FNP » au titre des reports à régulariser au cours des années à venir. En 2021 et 2022, la société a repris cette provision respectivement à hauteur de 1 020 K€ et 640 K€. En 2023, le montant de reprise s'établit à 454 K€ et le solde inscrit au 31/12/2023 au titre des reports à régulariser, s'établit à 352 K€

5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

5.1 ENTITE CONSOLIDANTE

Les comptes annuels de la société APROLIS sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés établis et publiés par la société :

MONNOYEUR SA
117 Rue Charles Michels
93200 Saint Denis

5.2 EXEMPTION DE CONSOLIDATION

"Conformément à l'article L 233-17-1° et à l'article R 233-15 du code de commerce, la société est exemptée, en tant que mère de sous-groupe, d'établir des comptes consolidés et un rapport sur la gestion du groupe.

En effet :

- ni un ni plusieurs actionnaires représentant au moins 1/10ème du capital ne se sont opposés à cette exemption ;
- les comptes individuels de la société, ainsi que ceux des sociétés qu'elle contrôle et sur lesquelles elle exerce une influence notable sont intégrés globalement dans les comptes consolidés de l'ensemble plus grand ;
- les comptes consolidés de l'ensemble plus grand sont certifiés et mis à la disposition des actionnaires de la société, en même temps que ses comptes individuels (et autres documents) avant l'assemblée générale devant les approuver."

5.3 INTEGRATION FISCALE

La société est comprise depuis le 1er Janvier 1994 dans un périmètre d'intégration fiscale prévue par les dispositions des articles 223 A à 223 U du Code général des impôts. "

La convention d'intégration signée avec la société tête de groupe a retenu le principe de la neutralité par laquelle APROLIS doit constater dans ses comptes une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés et contributions additionnelles analogue à celui qu'elle aurait constaté en l'absence d'intégration.

5.4 TRANSACTIONS ENTRE PARTIES LIEES

La société MONNOYEUR SA, notre société mère, a mis en place un programme d'attribution d'actions gratuites dont bénéficient certains salariés de la société. Une convention a été conclue avec MONNOYEUR SA pour la facturation du cout des services rendus relatifs aux salariés concernés. Au titre de cette convention, la somme de 1 259 170 euros a été provisionnée par la société APROLIS au 31/12/2023.

La société n'a pas identifié d'autres transactions visées par la directive 2006/46/CE du 16 juin 2006.

5.5 HONORAIRES DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires de commissaires aux comptes sont mentionnés dans les comptes consolidés de la société mère.

5.6 ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL

5.6.1 INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

Les engagements de retraite ne sont pas comptabilisés. La méthode retenue pour le calcul de ces engagements est la méthode des crédits des unités projetées.

Les principales hypothèses sont les suivantes :

Eléments	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Taux d'actualisation	3.20%	3.75%
Age de départ cadres		63 ans
- salariés nés avant 1968	65 ans	
- salariés nés après 1968	66 ans	
Age de départ agents de maîtrise		62 ans
- salariés nés avant 1968	62 ans	
- salariés nés après 1968	64 ans	
Age de départ employés / ouvriers		62 ans
- salariés nés avant 1968	62 ans	
- salariés nés après 1968	63 ans	
Taux de charges sociales	43.13%	43.45%

Les âges de départ en retraite prennent en compte la réforme des retraites du 15 avril 2023

L'engagement en matière d'indemnité de fin de carrière est de :

Eléments	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
IFC	12 646 395 €	10 823 529 €

5.6.2 GRATIFICATION D'ANCIENNETE

La société accorde à ses salariés des gratifications calculées en fonction de leur ancienneté.

Ces gratifications, évaluées selon des hypothèses homogènes avec celles retenues pour l'évaluation des indemnités de fin de carrière, représentent, selon la méthode des crédits des unités projetées, un montant de 482 412 € au 31 décembre 2023, comptabilisé en provision pour risques et charges.

5.7 ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan font l'objet d'un état détaillé.

Informations relatives au Bilan

Immobilisations

RUBRIQUES		Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
			Réévaluation	Acqu. et apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		17 470 800		840 693
Terrains		531 708		
	Sur sol propre	6 794 110		419 217
Constructions	Sur sol d'autrui	12 527		
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	125 183		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		12 154 924		1 719 764
	Installations générales, agencements, aménagements divers	2 864 379		41 472
Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport	573 233		47 760
	Matériel de bureau et mobilier informatique	3 020 343		53 914
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		0		165 653
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		26 076 406		2 447 780
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		72 681 966		0
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		957 875		28 383
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		73 639 840		28 383
TOTAL GENERAL		117 187 047	0	3 316 855

Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		259 906		18 051 587	
Terrains				531 708	
	Sur sol propre		0	7 213 327	
Constructions	Sur sol d'autrui			12 527	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			125 183	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			656 650	13 218 038	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		5 067	2 900 784	
	Matériel de transport		16 159	604 834	
	Matériel de bureau et mobilier informatique		0	3 074 257	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		0		165 653	
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		0	677 876	27 846 310	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations			0	72 681 966	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières			251 888	734 369	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			251 888	73 416 335	
TOTAL GENERAL		259 906	929 765	119 314 232	0

Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement (I)					8 297 756
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		7 686 079	611 677		
Terrains		48 411	185		48 595
Constructions	Sur sol propre	3 324 587	216 653		3 541 240
	Sur sol d'autrui	12 527			12 527
Installations générales, agencements		122 239	1 250		123 490
Installations techniques, matériels et outillages		9 727 892	1 239 400	470 175	10 497 116
Installations générales, agencements divers		1 938 989	100 584	1 948	2 037 625
Autres immo. corporelles	Matériel de transport	573 232	12 787	16 159	569 861
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 668 716	112 486	0	2 781 202
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		18 416 593	1 683 345	488 282	19 611 656
TOTAL GENERAL (I + II + III)		26 102 671	2 295 022	488 282	27 909 412

Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
		DOTATIONS		REPRISES		NET 2023	
Immos	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exception -nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Fin de l'exercice
Frais étab							
Autres							
Terrains	30			96			-66
Constructions :							
sol propre	119 527	669		74 748	3 517		41 930
sol autrui							0
install.				949			-949
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	0	33 743		980	11 693		21 069
Inst gén.	54 732	129		31 913	4 883		18 064
M.Transport							
Mat bureau.	14 021	1 798		25 965	47 222		-57 367
CORPO.	188 310	36 338	0	134 652	67 316	0	22 681
Acquis. de titres	10964			0			10964
TOTAL	199 274	36 338	0	134 652	67 316	0	33 644
Cadre C				Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Filiales et participations en K€

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue en %	Val. brute Titres Val. nette Titres	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)				
APROLIS LOCATION 6 rue Claude-Nicolas Ledoux CRETEIL	300 3 200	99,99%	349 349	20 189 1 851
LEMONNIER Carrefour des Biards, 50540 ISIGNY	600 4 846	100,00%	3 806 3 806	17690 857
RPA 72, rte de Béthune, 62223 STE CATHERINE	2 471 25 534	100,00%	44 179 44 179	67 725 4 086
RAIL ROUTE EUROPE 194 Rue Victor Rimmel 57240 KNUTANGE	250 4 190	100,00%	6 216 6 216	3 402 704
APROLIS ASIA Unit 407, 4/F Kodak House II 39 Healthy Street East North Point, Hong Kong	0 -112	100,00%	30 0	0 -48
ADEN APROLIS RENTAL room 305 3rdfloor n°218 south xiangyang shanghai	10 965 6 340	100%	13 934 13 934	780 -842
PARTICIPATIONS (10 à 50%)				
APROLIS FINANCE 46-52 rue Arago 92800 PUTEAUX	3 050 4 652	49,00%	4 167 4 167	80 820 1 296

Stocks

Catégories de stocks	Début d'exercice			Fin d'exercice		
	Valeur Brut	Dépréciation	Valeur Nette	Valeur Brut	Dépréciation	Valeur Nette
Stock Machines Neuves	18 233 943	801 697	17 432 246	13 470 867	814 195	12 656 672
Stock Machines Occasion	6 113 944	1 512 486	4 601 458	4 927 770	1 302 747	3 625 023
Stock En-cours	3 458 750	8 512	3 450 237	3 313 892	29 606	3 284 287
Stock Pièces de Rechange	1 777 950	126 650	1 651 300	2 027 793	244 149	1 783 644
Stock Matières Premières	194 063	147 623	46 440	194 063	147 623	46 440
Stock Fourches	89 022	3 754	85 267	89 022	3 754	85 267
Stock en transit	118 831		118 831	28 209		28 209
TOTAL	29 986 503	2 600 723	27 385 780	24 051 615	2 542 074	21 509 541

Etats des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immos financières	734 369	250 000	484 369	
Clients douteux ou litigieux	426 264	426 264		
Autres créances clients	19 789 179	19 789 179		
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	81 476	81 476		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 350	60 350		
Etat et autres collectivités : Impôts sur les bénéfices				
Etat et autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 508 034	1 508 034		
Etat et autres collectivités: Autres impôts				
Etat et autres collectivités : Etat - divers				
Groupes et associés	3 201 907	3 201 907		
Débiteurs divers	11 174 876	11 174 876		
Charges constatées d'avance	476 181	476 181		
TOTAL GENERAL	37 452 638	36 968 269	484 369	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				
ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	2 424 981	2 424 981		
Emprunts et dettes à plus d'1 an maximum à l'origine	26 055 357	26 055 357		
Emprunts et dettes financières divers	53 760	53 760		
Fournisseurs et comptes rattachés	40 195 191	40 195 191		
Personnel et comptes rattachés	5 864 363	5 864 363		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 969 509	6 969 509		
Etat: Impôts sur les bénéfices				
Etat :Taxe sur la valeur ajoutée	5 170 497	5 170 497		
Etat: Obligations cautionnées				
Etat: Autres impôts	642 390	642 390		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	233 109	233 109		
Groupes et associés	153 746	153 746		
Autres dettes	1 716 593	1 716 593		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 459	3 459		
TOTAL GENERAL	89 482 953	89 482 953		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	21 894 227			
Emprunts auprès des associés personnes physiques				

Charges à payer et Produits à recevoir

CHARGES A PAYER	
Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 424 976
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 040 628
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	6 786 337
Dettes fiscales et sociales	8 617 173
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	103 581
Autres dettes	946 740
TOTAL	22 919 434

PRODUITS A RECEVOIR	
Rubriques	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2 621 011
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 554
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	1 951 306
Disponibilités	
TOTAL	4 629 871

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	
Charges constatées d'avance	Montant
EXPLOITATION FINANCIER EXCEPTIONNEL	476 181
TOTAL	476 181

Produits constatés d'avance	
Produits constatées d'avance	Montant
EXPLOITATION FINANCIER EXCEPTIONNEL	3 819 - 360
TOTAL	3 459

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Actif

	Ecart de conversion Actif		Provisions pour pertes de change	
	Montant au 31/12/2023	Compensés par une couverture de change	31/12/2023	31/12/2022
Acomptes sur immobilisations				
Prêts				
Autres créances immobilisées				
Créances d'exploitation				
Créances diverses	410 023		410 023	215 189
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				24 541
Dettes sur immobilisations				
Total	410 023	0	410 023	239 730

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Passif

	Ecart de conversion Passif	
	Montant au 31/12/2023	Compensés par une couverture de change
Acomptes sur immobilisations		
Prêts		
Autres créances immobilisées		
Créances d'exploitation		
Créances diverses	1 434	
Dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes sur immobilisations		
Total	1 434	0

Entreprises liées : éléments relevant de plusieurs postes du bilan

	Montant concernant les entreprises		31/12/2023
	liées	avec un lien de participation	Dettes/créances représ. par effets de commerce
Avances et acomptes versés sur immobilisations			
Incorporelles			
Corporelles			
	0	0	0
Immobilisations financières			
Participations	68 514 581	4 167 385	
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
	68 514 581	4 167 385	0
Créances			
Fournisseurs : avances et acomptes versés			
Créances clients et comptes rattachés	4 748 883	2 919 825	
Autres créances	3 201 906		
Capital souscrit appelé non versé			
	7 950 789	2 919 825	0
Disponibilités			
Comptes courants financiers			
	0	0	0
Dettes financières diverses			
Dettes rattachées à des participations			
Emprunts et dettes financières divers	27 979 701		
Comptes courants financiers			
	27 979 701	0	0
Dettes			
Clients : avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs	6 666 625	1 344 475	
Dettes sur immobilisations			
Autres dettes	256 980	132 551	
	6 923 605	1 477 026	0

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Crés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2023	Valeur nominale
Actions ordinaires	612 612			612 612	20
Actions amorties					
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissement					
Total	612 612	0	0	612 612	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Appor ts/fusi ons	Clôture
Capital social ou individuel	12 252 240						12 252 240
Primes d'émission, de fusion, d'apport	3 484 475						3 484 475
Ecart de réévaluation							
Réserve légale	1 225 224						1 225 224
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	17 373 828			9 500 000	9 544 508		17 418 336
Résultat de l'exercice	9 544 508	9 989 913	9 544 508				9 989 913
Subv d'invest. Provisions réglementées	2 618 042	235 612	201 967				2 651 687
TOTAL CAPITAUX PROPRES	46 498 317	10 225 525	9 746 475	9 500 000	9 544 508	0	47 021 875

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers				
Provisions investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 618 042	235 612	201 967	2 651 687
- Dont majorations exceptionnelles de 30%				
1.1.1992				
1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)	2 618 042	235 612	201 967	2 651 687
Provisions pour litige	757 430	256 548	99 000	914 978
Provisions pour garanties	133 734	145 000	133 734	145 000
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	239 730	410 023	239 730	410 023
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts immobilisations				
Provisions pour gros entretien payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 330 834	1 332 847	922 099	1 741 581
TOTAL (II)	2 461 728	2 144 417	1 394 563	3 211 582
Provisions sur immos incorporelles	7 199 901			7 199 901
Provisions sur immos corporelles	105 876	186 901	41 625	251 152
Provisions sur titres mis en équivalence				0
Provisions sur titres de participations		30 000		30 000
Provisions sur autres immos financières	5 551			5 551
Provisions sur stocks	2 600 723	151 090	209 739	2 542 074
Provisions sur comptes clients	431 047	281 042	261 321	450 767
Autres provisions pour dépréciations		775 675		775 675
TOTAL (III)	10 343 097	1 424 708	512 685	11 255 121
TOTAL GENERAL (I + II + III)	15 422 867	3 804 737	2 109 215	17 118 389
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 166 527	1 625 893	
Dont dotations et reprises financières		1 215 698	239 730	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		422 512	243 592	
dépréciations des titres mis en équivalence				

Provisions pour risques et charges

			Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
	Provisions debut d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Montants utilisés au cours de l'exercice	Montant non utilisé repris au cours de l'exercice	
Provisions pour litiges	757 430		74 000	25 000	914 978
Provisions pour garanties	133 734	145 000		133 734	145 000
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change	239 730	410 023	24 541	215 189	410 023
Provisions pour pensions					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien					
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	1 330 834	1 332 847	460 122	461 977	1 741 581
TOTAL	2 461 728	2 144 417	558 663	835 900	3 211 582

Informations relatives au résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total	Total	%
			31/12/2023	31/12/2022	
Prestations de services	96 959 333	- 4 150	96 955 183	91 415 690	6,06%
Ventes de marchandises	122 232 865	980	122 233 845	103 544 798	18,05%
Produits Activités Annexes	15 227 849	6 100	15 233 949	14 518 696	4,93%
TOTAL	234 420 047	2 930	234 422 977	209 479 184	

Transferts de charges

Nature des transferts	Montant
EXPLOITATION	907 339
FINANCIER	
EXCEPTIONNEL	
TOTAL	907 339

Détail des charges et produits financiers

Libellé	Charges financières	Produits financiers
Dotations aux provisions pour perte de change	410 023	
Intérêts sur emprunts	2 444 011	
Intérêts sur compte courant Groupe		
Intérêts bancaires	100	
Intérêts sur créances locatives	111 068	
Pertes de change	32 295	
Charge financière Affacturage	719 304	
Dotation à provision pour dépréciation des titres de participation Asia	30 000	
Dotation à provision pour dépréciation des comptes courants Asia	775 675	
Dividendes reçus des filiales		9 801 963
Intérêts sur comptes courants groupe		167 492
Intérêts moratoires clients		4 240
Produits financiers divers		12 384
Reprises de provisions pour perte de change		239 730
Reprises de provisions pour dépréciation des titres		
Reprises de provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières		
Gains de change		587
TOTAL	4 522 477	10 226 396

Détail des charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
VNC des immobilisations cédées	3 151	
Dotations aux dépréciations des immobilisations	186 901	
Dotations aux amortissement dérogatoires	235 612	
Dotations exceptionnelles aux amortissements des immobilisations		
Amendes et pénalités	448	
Honoraires recouvrement	351	
VNC des titres cédés		
VNC des autres immobilisations financières		
Rentrées sur créances amorties		1 212
Indemnité de résiliation CPA		42 158
Litige client		
Produits de cessions des immobilisations corporelles		1
Produit de cession des titres		
Reprises sur amortissements dérogatoires		201 967
Reprises exceptionnelles sur amortissements des immobilisations		41 625
TOTAL	426 462	286 962

Impôt sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Taux (%)	Impôt
Résultat courant	2 896 424	25,00%	724 106
Résultat exceptionnel (y compris participation)	6 224	25,00%	1 556
Résultat comptable (avant IS)	2 902 648	25,00%	725 662
Détail de l'impôt sur le résultat courant	Base	Taux (%)	Impôt
Résultat courant	10 970 075	25,00%	2 742 519
Total des réintégrations (dont :)	2 244 403	25,00%	561 101
Dépenses des véhicules de fonction	405 562		
Réintégrations diverses	252 122		
Provisions non déductibles	1 586 720		
Total des déductions (dont :)	10 318 054	25,00%	2 579 513
Reprise de Provisions non déductibles	549 307		
Déductions diverses	456 882		
Dividendes	9 311 865		
TOTAL courant	2 896 424	25,00%	724 106
Détail de l'impôt exceptionnel	Base	Taux (%)	Impôt
Résultat exceptionnel (y compris participation)	-254 500	25,00%	-63 625
Total des réintégrations (dont :)	302 349	25,00%	75 587
RSP	115 000		
Provision/transfert de stock	186 901		
Pénalités	448		
Moins Value Cession des titres			
Total des déductions (dont :)	41 625	25,00%	10 406
Provision/transfert de stock	41 625		
RSP			
Pénalités non déductibles			
TOTAL exceptionnel	6 224	25,00%	1 556
Contribution sociale 3.3%	0	3,30%	0
Crédit Impôt mécénat	0	0,00%	0
Imputation des déficits antérieurs			
TOTAL	2 902 648		725 662

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	2 651 687	2 618 042
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	2 651 687	2 618 042
Total passif d'impôt futur	662 922	654 511
Bases d'allègement de la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Dépréciations d'actifs provisionnés	1 026 827	105 876
Provisions pour retraites et obligations similaires		
Autres risques et charges provisionnés	410 023	239 730
Charges à payer		
Organic C3S	348 022	309 577
Participation des salariés	115 000	0
Forfait social sur participation	23 000	0
Déficits reportables fiscalement		
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	1 922 872	655 183
Total actif d'impôt futur	480 718	338 109
Situation nette	-182 204	-316 402

<i>(1) Taux d'impôt :</i>	<i>25,00%</i>	<i>25,00%</i>
<i>Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :</i>	<i>25,00%</i>	<i>25,00%</i>
<i>Contribution sociale sur l'impôt :</i>	<i>3,30%</i>	<i>3,30%</i>
<i>Contribution exceptionnelle sur l'impôt :</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>

Informations complémentaires

Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement	Total
Engagements donnés (à détailler)	
Indemnité de départ en retraite	12 646 395
Credit bail (redevance restant à courir)	34 740 126
Cautions Bancaires Données	554 722
Solde créditeur du compte Dédié - Contrat Affacturage Bénéficiaire : La Banque Postale	0
A.Total engagements liés à l'exploitation	47 941 243
B.Total engagements liés au financement	0
C. Total autres engagements donnés	0
I. Total engagements donnés (A+B+C)	47 941 243
Engagements reçus (à détailler)	
II. Total engagements reçus	0
Engagements réciproques (à détailler)	
III. Total engagements réciproques	0

Crédit-bail

	Terrains	Constructio ns	Installati ons matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine			62 338 032		62 338 032
Amortissements :					
· Cumuls exercices antérieurs			16 589 957		16 589 957
· Dotation de l'exercice			8 533 745		8 533 745
Total	0	0	25 123 702	0	25 123 702
Redevances payées :					
· Cumuls exercices antérieurs			15 044 574		15 044 574
· Exercices			9 672 605		9 672 605
Total	0	0	24 717 179	0	24 717 179
Redevances restant à payer :					
· A 1 an au plus			10 485 854		10 485 854
· A plus d'1 an et 5 ans au plus			22 835 085		22 835 085
· A plus de 5 ans			1 419 187		1 419 187
Total	0	0	34 740 126	0	34 740 126
Valeur résiduelle :					
			3 123 806		3 123 806
Total	0	0	3 123 806	0	3 123 806
Montant pris en charge dans l'exercice			9 672 605		9 672 605

Effectifs

Effectif	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Ingénieurs et Cadres	209	205	1	1	210	206
Agents de maîtrise	160	152			160	152
Employés et techniciens	468	466			468	466
Ouvriers	68	65			68	65
TOTAL	905	888	1	1	906	889